

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ)

Товариства з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма «Аналітик-Аудит»

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства

«по виробництву сільськогосподарської техніки «Червона зірка»

за станом на 31 грудня 2014 року

Адресат - власники цінних паперів, керівництво емітента.

Вступний параграф.

Основні відомості про емітента:

- Повне найменування – Публічне акціонерне товариство «по виробництву сільськогосподарської техніки «Червона зірка» ;
- Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України – 05784437;
- Місцезнаходження – 25006, Кіровоградська область, місто Кіровоград, вулиця Медведєва, будинок 1;
- Дата державної реєстрації та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців – 14.01.1994, 28.04.2005 р. № 14441200000001179.

Опис аудиторської перевірки

Аудит було здійснено відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих як Національні стандарти аудиту (Рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 р. № 122/2). При складанні аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) аудитор керувався «Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затвердженого Рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 р. № 1360.

Ми провели аудит повного комплексу фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «по виробництву сільськогосподарської техніки «Червона зірка», що додається, за станом на 31 грудня 2014 року, що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік;
- Звіт про власний капітал за 2014 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік;
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки за 2014 рік.

Опис відповідальності управлінського персоналу

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку

та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал Публічного акціонерного товариства «по виробництву сільськогосподарської техніки «Червона зірка» несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності на 31 грудня 2014 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Опис відповідальності аудитора

Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «по виробництву сільськогосподарської техніки «Червона зірка» на 31

грудня 2014 року на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих як Національні стандарти аудиту (Рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 р. № 122/2). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої думки. Думка аудиторів щодо повного комплекту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «по виробництву сільськогосподарської техніки «Червона зірка» на 31 грудня 2014 року складена у відповідності до вимог Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Думка аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності

На нашу думку фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «по виробництву сільськогосподарської техніки «Червона зірка» за станом на 31 грудня 2014 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Думка безумовно-позитивна.

Інша допоміжна інформація

Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації:

1. Розрахунок вартості чистих активів Публічного акціонерного товариства «по виробництву сільськогосподарської техніки «Червона зірка» за станом на 31 грудня 2014 року проведено у відповідності до положень п.3 ст.155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України, а також з урахуванням «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства», схвалених Рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485 і розраховується шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Вартість чистих активів на 31 грудня 2014 року становить 338 661 тис. грн.. Для порівняння статутний капітал на 31 грудня 2014 року становить 9500 тис. грн..

За даними розрахунку ми висловлюємо думку, що розрахункова вартість чистих активів Публічного акціонерного товариства «по виробництву сільськогосподарської техніки «Червона зірка» за станом на 31 грудня 2014 року відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України № 435-IV від 16.01.2003р. (зі змінами та доповненнями).

2. Думка аудиторів стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю сформована у відповідності до Міжнародного Стандарту Аудиту 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»:

За даними перевірки можна висловити думку, що суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю Публічного акціонерного товариства «по виробництву сільськогосподарської техніки «Червона зірка», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

3. Думка аудиторів щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до статті 70 «Значний правочин» розділу XIII. «Значні правочини та правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість» Закону України «Про акціонерні товариства» № 514 – VI від 17 вересня 2008 року:

Нами перевірені вчинені Публічним акціонерним товариством «по виробництву сільськогосподарської техніки «Червона зірка» правочини, які було укладено у звітному періоді. Значні правочини у 2014 році укладались у відповідності до статті 70 «Значний правочин» розділу XIII. «Значні правочини та правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість» Закону України «Про акціонерні товариства» № 514 – VI від 17 вересня 2008 року.

4. Думка аудиторів щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» № 514 – VI від 17 вересня 2008 року:

На нашу думку стан корпоративного управління відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» № 514 – VI від 17 вересня 2008 року.

Органами управління ПАТ «Червона зірка» є: загальні збори акціонерів, наглядова рада товариства, правління, ревізійна комісія. Вищим органом акціонерного товариства є загальні збори акціонерів. Наглядова рада акціонерного товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів і в межах компетенції, визначеної Статутом, контролює та регулює діяльність виконавчого органу. Колегіальним виконавчим органом, що здійснює управління поточною діяльністю акціонерного товариства, є правління. Персональний та кількісний склад, термін повноважень правління встановлюється наглядовою радою. Для проведення перевірки фінансово – господарської діяльності акціонерного товариства загальні збори обирають ревізійну комісію.

ПАТ «Червона зірка» не створено комітету з питань аудиту та не запроваджено посади внутрішнього аудитора (служби внутрішнього аудиту).

5. Думка аудиторів стосовно ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства сформована у відповідності до Міжнародного Стандарту Аудиту 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» :

На нашу думку отримано достатні та прийнятні докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства та помилок. Інформація, отримана внаслідок застосування аналітичних процедур, зібраних доказів, дає достатню впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилок.

Основні відомості про аудиторську фірму

Незалежним аудитором Гриценко Оленою Іванівною (сертифікат аудитора серії А №004236 виданий за рішенням Аудиторської палати України № 91 від 15 червня 2000 року, термін дії сертифіката продовжено до 15 червня 2019 року) Товариства з обмеженою відповідальністю аудиторської фірми «Аналітик-Аудит» (Код ЄДРПОУ – 31008476, дата державної реєстрації – 05 липня 2000 року, №14441200000006307), яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за №2407, затвердженого рішенням Аудиторської Палати № 100 від 30.03.2001 року і знаходиться за адресою: м. Кіровоград, вул.Дзержинського, 82/40, кімн. 708, тел. (0522) 27-42-85, згідно договору № 8 від 2 лютого 2015 року проведено аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «по виробництву сільськогосподарської техніки «Червона зірка» за станом на 31 грудня 2014 року. Перевірку розпочато - 2 лютого 2015 року, закінчено – 27 лютого 2015 року.

Директор

ТОВ АФ «Аналітик-Аудит»

Гриценко О.І.

Дата аудиторського висновку : 27 лютого 2015 року.

Місцезнаходження юридичної особи: 25006, м. Кіровоград, вул.Дзержинського, 82/40, к. 708.

Фактичне місце розташування: 25006, м. Кіровоград, вул. Ушакова, 1А, к. 511.